

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА

«06» 08 2019г.

№ 3

Отчет

**по результатам проверки (ревизии)
законности, результативности (эффективности и экономности)
использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному
общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа
№4» города Черкесска за 2017-2018 годы.**

«06» 08 2019г.

г. Черкесск

Основание для проведения проверки:

Пункт 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2019г, ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.8 положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска от 02.07.2019г. №7, удостоверение на право проведения проверки от 02.07.2019г. №4.

Цель проверки (ревизии):

- оценить текущее финансовое состояние Учреждения по результатам анализа финансовой отчетности, расшифровок к ней, справок и других материалов;
- проверить правильность наделения Учреждения имуществом;
- установление сохранности и эффективности использования муниципального имущества;
- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности, в т.ч. по вопросам правильности отражения деятельности Учреждения по владению, распоряжению и использованию муниципальной собственности в бухгалтерском учёте;
- провести анализ нормативной правовой базы и устава, регулирующих деятельность Учреждения;
- выработать предложения по совершенствованию систем управления Учреждения в целях повышения эффективности работы, в случае необходимости - предложения о его реорганизации, ликвидации или продаже как имущественного комплекса либо о дальнейшем использовании с целью создания на базе закрепленного за Учреждением имущества казенных предприятий; предложения об ответственности руководителей предприятий.

Перечень проверенных объектов:

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №4» города Черкесска (далее Учреждение).

Сроки проведения проверки (ревизии): с «03» июля 2019г. по «02» августа 2019г.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №4» города Черкесска.

Краткое наименование: МКОУ «СОШ №4» г. Черкесска.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0901044300;

ОГРН: 1030900710752.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа: Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска.

От имени муниципального образования города Черкесска полномочия учредителя, осуществляет Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска.

Устав Учреждения в последней редакции принят на заседании педагогического совета Учреждения, согласован постановлением Управления имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, утвержден начальником управления образования города Черкесска и зарегистрирован в МИФНС России №3 по КЧР 22.03.2016 года.

Согласно уставу Учреждение является юридическим лицом (некоммерческой организацией), имущество которого находится в собственности муниципального образования города Черкесска и принадлежит Учреждению на праве оперативного управления.

Учреждение создано в целях реализации права граждан Российской Федерации на образование, гарантии общедоступности и бесплатности начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования. Учреждение в своей деятельности руководствуется федеральными законами, нормативными актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, органов государственной власти Карачаево-Черкесской Республики, Мэрии муниципального образования города Черкесска, ее структурных подразделений, Типовым положением об общеобразовательном учреждении и Уставом Учреждения. Право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством РФ, возникают у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию серия 09 №000468 регистрационный номер 26 от 12.15.2012 года на право ведения образовательной деятельности по адресу: КЧР, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 107, по основным и общеобразовательным программам: начальное общее образование, основное общее образование, среднее общее образование, выданную Министерством образования и науки КЧР на неограниченный срок.

Целью деятельности Учреждения является:

- создание условий для реализации гражданами РФ гарантированного государством права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования;

- формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, их адаптация к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ;

- воспитание у обучающихся гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Деятельность Учреждения основывается на принципах демократии, гуманизма, общедоступности, приоритета общечеловеческих ценностей, жизни и здоровья человека, гражданственности, свободного развития личности, автономности и светского характера образования.

Основными целями Учреждения являются формирование общей культуры личности обучающихся на основе усвоения обязательного минимума содержания общеобразовательных программ, адаптация обучающихся к жизни в обществе, создание основы для осознанного выбора и последующего освоения профессиональных образовательных программ, воспитания гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободе человека, любви к окружающей природе, родине, семье, формирование здорового образа жизни.

Учреждение осуществляет обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечивает охрану здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающегося в самообразовании и получении дополнительного образования.

Учреждение самостоятельно в осуществлении образовательного процесса, подборе и расстановке кадров, научной, финансовой, хозяйственной и иной деятельности в пределах установленных законодательством норм.

Реквизиты расчетных и лицевых счетов:

Лицевой счет получателя бюджетных средств №03906791219 открыт в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Юридический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Ставропольская, 107.

Фактический адрес учреждения:

Российская Федерация, Карачаево-Черкесская Республика, город Черкесск, ул. Ставропольская, 107.

Анализ исполнения бюджета по расходам. Правильность отнесения затрат по подстатьям сектора государственного управления.

Финансирование деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось из средств местного и республиканского бюджетов.

Финансирование производилось по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации: Глава - 906; раздел - 07; подраздел - 02; целевые статьи – 0920110592, 0940120350, 0940120370: виды расходов – 111,112, 242, 244, 852, 853.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2017г. утверждена директором Учреждения и согласована с начальником Управления образования 29.12.2017г. на сумму 15264,8 тыс. рублей, в том числе:

- 12483,6 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 938,1 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 132,1 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 218,9 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 974,6 тыс. рублей – прочие работы и услуги;

- 326,8 тыс. рублей – прочие расходы;
- 33,1 тыс. рублей – транспортные расходы;
- 157,6 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов.

Уточненная бюджетная смета Учреждения на 2017г. утверждена директором Учреждения и согласована с начальником Управления образования 29.12.2018г. на сумму 17434,3 тыс. рублей, в том числе:

- 13923,9 тыс. рублей – заработная плата и начисления на оплату труда;
- 956,3 тыс. рублей – расходы на коммунальные услуги;
- 255,0 тыс. рублей – расходы на работы и услуги по содержанию имущества;
- 241,7 тыс. рублей – расходы на услуги связи;
- 1273,2 тыс. рублей – прочие работы и услуги;
- 295,2 тыс. рублей – прочие расходы;
- 33,1 тыс. рублей – транспортные расходы;
- 270,5 тыс. рублей – увеличение стоимости основных средств;
- 185,4 тыс. рублей – увеличение стоимости материальных запасов

За проверяемый период в соответствии с постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 15.12.2014 N390 «О некоторых мерах по реализации закона Карачаево-Черкесской Республики от 06.12.2013 No72-РЗ «Об отдельных вопросах в сфере образования на территории Карачаево-Черкесской Республики» из средств бюджета Карачаево-Черкесской Республики осуществлялось финансирование по организации питания обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях.

Проверкой целевого и эффективного использования средств установлено, что для обеспечения горячим питанием детей-сирот и детей из малообеспеченных семей, а также ежедневным обеспечением в дни занятий одним стаканом молока учащихся 0-4 классов, Учреждением ежемесячно заключались договора с ООО «Мир» для организации питания учащихся по вышеприведенным категориям.

Оплата стоимости оказанных услуг Учреждением осуществлялось из расчета стоимости горячего питания одного ребенка подпадающего под категорию малоимущих и детей сирот в день 45 рублей в день и стоимости одного стакана молока на одного ребенка в день 8 рублей.

Выборочной проверкой обоснованности выставленных счетов для оплаты стоимости услуг установлено, что стоимость оказанных услуг определена на основе табелей учета посещаемости для определения стоимости потребленного молока и табелей учета, учащихся группы продленного дня получающих бесплатное питание в столовой, нарушений не установлено.

2. Банковские операции.

Учет по поступлению и выбытию средств за проверяемый период в Учреждении ведется на лицевом счете, открытом в финансовом управлении мэрии муниципального образования города Черкесска.

Поступление средств на лицевой счет осуществляется в соответствии с заявками Учреждения на финансирование расходных обязательств, доведенных до Учреждения сметой расходов бюджетных средств за соответствующий финансовый год.

Списание средств с лицевого счета осуществлялось безналичным путем на основании муниципальных контрактов (договоров) и заявок на получение наличных денежных средств в кассу для выплаты заработной платы, командировочных и хозяйственных расходов, а так же на расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды и оплату налогов. Обороты, отраженные в выписках с лицевого счета соответствуют записям, отраженным в регистрах бухгалтерского учета. Фактов перечисления денежных средств без оправдательных документов, а также оказания финансовой помощи коммерческим организациям и размещения средств на депозитных счетах коммерческих банков не выявлено.

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2017 году – 30,0 тыс. рублей;
- в 2018 году – 2,8 тыс. рублей.

3. Проверка учета кассовых операций.

Проверкой соблюдения кассовых операций установлено, что учет кассовых операций осуществлялись в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Оприходование наличных денежных средств, полученных с банка, производилось приходными кассовыми ордерами. Списание наличных денежных средств из кассы Учреждения оформлялось расходными кассовыми ордерами в установленном порядке. Обороты по движению наличных денежных средств отражаются в кассовой книге, обороты по кассовой книге соответствуют фактическим данным, отраженным в приходных и расходных кассовых ордерах. Ежедневные обороты по поступлению средств соответствуют оборотам по выбытию средств из кассы. Остаток средств на конец дня составляет 0,0 рублей, в связи, с чем превышений лимитов остатков средств нет.

4. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверкой выдачи и использования подотчетных сумм установлено, что за проверяемый период подотчетные средства выдавались на приобретение товарно-материальных ценностей.

Подотчетные суммы выдавались на основании заявлений на выдачу аванса с указаниями конкретного назначения аванса. Авансовые отчеты составлялись с соблюдением сроков составления. Выдача наличных денег под отчет проводилась при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

5. Проверка законности и целесообразности расходования средств на ГСМ.

За проверяемый период в Учреждении расходы на ГСМ не производились.

6. Обоснованность произведенных расходов на капитальный и текущий ремонт.

За проверяемый период текущий или капитальный ремонт здания не проводился.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

За проверяемый период у Учреждения заключены договоры со следующими поставщиками услуг:

- ОАО «Черкесские городские электросети»;
- ООО «Тепловые сети»;
- ООО «НестерТелеком»;
- ООО «Водоканал»;
- ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города»;
- ООО «Мир».

По состоянию на 01.01.2018г. • установлено наличие дебиторской задолженности по следующим поставщикам:

- ООО «Тепловые сети» - 80,1 тыс. рублей;
- ОАО «Черкесские городские электросети» - 39,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019г. установлено наличие дебиторской задолженности в том числе:

- ООО «Тепловые сети» - 90,6 тыс. рублей;
- ОАО «Черкесские городские электросети» - 147,9 тыс. рублей;
- ООО «Водоканал» - 0,9 тыс. рублей;
- ООО «НестерТелеком» -2,4 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. образовалась по следующим поставщикам:

- ООО «Водоканал» - 5,3 тыс. рублей
- ООО «Мир» - 94,3 тыс. рублей;
- ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города» -2,3 тыс. рублей;

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. образовалась по следующим поставщикам:

- ООО «Мир» - 145,1 тыс. рублей;
- ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города» -5,2 тыс. рублей.

В нарушение ст.544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии, вследствие чего допущено образование кредиторской и дебиторской задолженностей в сумме 364,0 тыс. рублей.

В нарушение п.1 ст.781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ООО «Мир», ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города» произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам в сумме 246,9 тыс. рублей.

Наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Поставки товаров, работ и услуг производились на основании договоров, которые оформлялись в соответствии с Гражданским Кодексом.

8. Правильность расходования средств на оплату труда

Оплата труда работников Учреждения за период охваченный проверкой осуществлялась в соответствии с Положением о новой системе оплаты труда работников МКОУ «СОШ N4» города Черкесска, утвержденным 10.09.2014 года директором Учреждения и Коллективным договором, заключенным между работодателем и работниками 25.12.2016г.

Положение разработано на основе Примерного положения об отраслевой системе оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики утвержденного постановлением Правительства Карачаево-Черкесской Республики от 11.08.2010 N257 "О введении новой системы оплаты труда работников организаций образования Карачаево-Черкесской Республики".

Продолжительность рабочего времени педагогических работников определяется в соответствии со статьей 333 Трудового кодекса РФ, нормы часов педагогической (преподавательской) работы за ставку заработной платы либо продолжительность рабочего времени определены постановлением Правительства РФ от 24.12.2010 № 2075 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы), постановлением Правительства РФ от 03.04.2003 № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы педагогических работников образовательных учреждений),

Положение об отраслевой системе оплаты труда работников Учреждения предусматривает единые принципы формирования системы оплаты труда работников и включает в себя:

- размеры должностных окладов по квалификационным группам;
- наименование, условия осуществления и размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера и критерии их установления.

При определении должностного оклада руководящих работников образовательных учреждений (директоров, заведующих, начальников, заместителей учитывается группа по оплате труда, к которой отнесено образовательное учреждение, определяемая в соответствии с объемными показателями.

Штатная численность работников Учреждения, согласованная с начальником Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска и утвержденные директором на 2017 и 2018 годы составляла:

- за 2017 год – 71,6 единицы с месячным фондом оплаты труда 840,3 тыс. рублей;
- за 2018 год - 75,3 единицы с месячным фондом оплаты труда 1028,6 тыс. рублей, из них:
 - административно управленческий персонал 4 единицы с фондом оплаты труда 84,5 тыс. рублей;
 - вспомогательный и обслуживающий персонал 18,75 единицы с фондом оплаты 214,7 тыс. рублей;
 - педагогический персонал 52,5 единиц с месячным фондом оплаты труда 729,4 тыс. рублей

Финансирование расходов на выплату заработной платы осуществляется из бюджета Карачаево-Черкесской Республики и местного бюджета по фактически сложившимся расходам согласно тарификационным спискам учителям и штатному расписанию административному и вспомогательному персоналу, утверждаемым на соответствующий учебный год. Фактов отвлечения средств, профинансированных на выплату заработной платы не выявлено.

Начисление заработной платы работникам Учреждения осуществляется на основании таблиц учета рабочего времени, отражающих количество явок работника.

Проверкой правильности начисления заработной платы работникам, отнесенными к категории административно-управленческого персонала, установлено, что расчет заработной платы для административно-управленческого персонала Учреждения, осуществляется в соответствии с условиями трудовых договоров, заключенных с работниками Учреждения. Основанием для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени, трудовой договор и приказы директора Учреждения на установление стимулирующих и компенсационных надбавок. Табелирование работников административно-управленческого и вспомогательно-обслуживающего персонала осуществляется по 40 часовой рабочей неделе.

Проверкой обоснованности установления доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей по замещению временно отсутствующих работников нарушений, не выявлено. Временное совмещение должностей, на период отсутствия основного штатного работника Учреждения, осуществляется на основании приказов директора Учреждения.

Начисление отпускных работникам Учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Выборочной проверкой правильности начисления отпускных работникам, нарушений не выявлено. Размер отпускных работникам Учреждения рассчитан в соответствии с вышеприведенным приказом с учетом продолжительности отпусков, предусмотренных категориям работников 28 и 56 календарных дней.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивалась с нарушениями сроков выплаты:

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. в сумме 326,8 тыс. рублей;
- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019г. в сумме 84,9 тыс. рублей.

В нарушение п.6 ст.226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата НДФЛ произведена не в срок и за проверяемый период образована кредиторская задолженность в сумме 189,4 тыс. рублей:

- в 2017г. – 94,0 тыс. рублей;
- в 2018г. – 95,4 тыс. рублей.

В нарушение ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды произведена не в срок и на 01.01. 2018г. образована кредиторская задолженность в сумме 241,6 тыс. рублей.

В 2017г. сумма начисленной заработной платы составила 9722,4 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 2928,2 тыс. рублей.

В 2018г. сумма начисленной заработной платы составила 10849,3 тыс. рублей, сумма отчислений в государственные внебюджетные фонды составила 3271,2 тыс. рублей.

9. Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества. Операции с основными средствами и материальными запасами.

Учет операций, связанных с основными средствами осуществлялся по счету 010100000 в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации №174н от 16.12.2010г.

Учреждению на праве оперативного управления в соответствии с договором с Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска, предоставлено в оперативное управление здание школы площадью 2421 кв.м. 1962 года постройки, кадастровый номер 09:04:0000000:11569.

Земля площадью 10533 кв.м., кадастровый номер 09:04:0101244:45 передана Учреждению Управлением имуществом и коммунальным комплексом города мэрии муниципального образования города Черкесска в бессрочное пользование.

В связи с проводимой проверкой проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств.

Проведенной инвентаризацией установлено:

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ установлено наличие неиспользуемого имущества общей стоимостью 186,3 тыс. рублей, в том числе:

- кофе-машина Саекко-ХД 8751 балансовой стоимостью 61,3 тыс. рублей;
- сервер с программным обеспечением и системой бесперебойного питания балансовой стоимостью 125,0 тыс. рублей.

Наличия излишков и недостач не выявлено.

За проверяемый период списания основных средств не производилось.

В Учреждении постоянно действующей комиссией периодически проводилась инвентаризация основных средств.

Списание материальных запасов в 2017 году произведено в сумме 157,6 тыс. рублей. В 2018 году списание материальных запасов произведено в сумме 169,4 тыс. рублей.

Случаев неправомерного списания материальных запасов проверкой не установлено.

10. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

При проверке Учреждения на предмет соблюдения действующего законодательства о государственных закупках установлено следующее.

В соответствии ч. 10 ст. 3 Закона №44-ФЗ Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска определено Уполномоченным органом по размещению заказов для муниципальных заказчиков – муниципальных образовательных учреждений муниципального образования города Черкесска, в том числе МКОУ «СОШ №4» г.Черкесска на основании Постановления мэрии муниципального образования города Черкесска от 27.05.2014 №865 «Об определении Управления образования мэрии муниципального образования города Черкесска Уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных заказчиков и утверждению Порядка взаимодействия заказчиков и Уполномоченного органа».

В соответствии со ст. 38 Закона №44-ФЗ приказом Управления образования от 22.01.2014 №3/2 од «Об утверждении Положения о контрактной службе в Управлении образования мэрии муниципального образования города Черкесска»

(далее Приказ Управления образования №3/2 од) утверждено Положение о контрактной службе и состав сотрудников контрактной службы.

В соответствии со ст. 39 Закона №44-ФЗ приказом Управления образования от 27.05.2014 №3 од «О создании единой конкурсной (аукционной) котировочной комиссии по осуществлению закупок для нужд МКОУ, МКДОУ, МБДОУ г. Черкесска утвержден состав единой конкурсной (аукционной) котировочной комиссии (далее Комиссия).

В соответствии с п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.9 ст. 17 Закона №44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

План закупок на 2017г. по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 26.01.2017г., размещен в ЕИС в сфере закупок 27.01.2017г.

План закупок на 2018г. по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 23.01.2018г., размещен в ЕИС в сфере закупок 23.01.2018г.

Объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2017 и 2018 годы Учреждению было доведено 29.12.2016г. и 28.12.2017г. соответственно.

В нарушение п.7 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок на 2017 и 2018 годы утверждены с нарушением срока на 2 и 5 дней соответственно.

В соответствии со статьей 72 БК закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса. Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

При проверке наличия на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (далее – план-график) на 2017, 2018 года установлено следующее.

В соответствии с п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

В соответствии с п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Учреждению объем прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2017г. получен 29.12.2016г., на 2018г 28.12.2017г.

План-график на 2017 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 01.02.2017г., размещен в ЕИС в сфере закупок 01.02.2017г.

План-график на 2018 год по данным содержащимся в ЕИС в сфере закупок и на бумажном носителе утвержден 26.01.2018г., размещен в ЕИС в сфере закупок 26.01.2018г.

В нарушение п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ план-графики на 2017 и 2018 годы утверждены по истечении 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Проверкой правильности выбора способа размещения закупок, а также соблюдения требований законодательства Российской Федерации по осуществлению закупок установлено следующее.

Информация по заключенным контрактам вносится в реестр контрактов.

Закупки у единственного поставщика осуществлялись при необходимости заключения договоров (муниципальных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг предусмотренных подпунктами 1,4,8,29 части 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Закона 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должно содержать информацию, указанную в пунктах 1, 2, 4 статьи 42 настоящего Федерального закона, а также в пункте 8 данной статьи (если установление требования обеспечения исполнения контракта предусмотрено статьей 96 настоящего Федерального закона).

При заключении контракта по пункту 29 извещение не требуется.

В 2017 году договоры № 3090104430017000001, № 3090104430017000002, №3090104430017000003, № 3090104430017000004 путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на общую сумму 973,0 тыс. рублей.

В 2018 году договоры № 3090104430018000001, № 3090104430018000003, №3090104430018000002, № 3090104430018000004 путем осуществления закупок у единственного поставщика заключены на общую сумму 921,7 тыс. рублей.

В нарушение части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика по вышеуказанным договорам размещены в единой информационной сети с нарушением установленного срока более трех месяцев, то есть после заключения договоров.

Согласно части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Отчет заказчика в единой информационной системе, согласно пункту 3 постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (вместе с "Положением о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения") размещается в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов за 2018г. в единой информационной системе не размещены.

В соответствии со ст. 73 БК РФ в проверяемый период велся реестр закупок (документ, содержащий перечень приобретенных товаров (работ, услуг), оплаченных бюджетным учреждением), осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, со следующими сведениями:

- краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цену и дату закупки.

11. Бухгалтерский учет и отчетность.

Бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г.№157н «Об утверждении Единого плана

счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», №1162н от 06.12.2010г. «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Автоматизация бюджетного учета осуществляется при сопровождении и внедрении пакета прикладных программ:

- исполнение бюджета - ПП «СМАРТ – Бюджет»;
- учет заработной платы – ПП «1С Зарплата»;
- бюджетный учет – ПП «1С»;
- свод отчетов – ПП «Свод – Смарт».

Учетная политика за проверяемый период утверждалась приказом №57 от 15.11.2016 года директором Учреждения.

С 1 января 2018 года действует Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее - СГС «Основные средства», Стандарт). С 1 января 2018 года поменялся стоимостный критерий основных средств в целях начисления амортизации.

В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, утвердившего, что положения СГС «Основные средства» применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года, в Учреждении не проведена актуализация учетной политики в 2018 году.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета. Для ведения бухгалтерского учета, оформления финансовых и хозяйственных операций на предприятии применяются унифицированные формы первичных учетных документов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. Неэффективное использование бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

1.1. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации за несвоевременную уплату налогов и платежей в течение проверяемого периода уплачено пеней и штрафов в сумме:

- в 2017году – 30,0 тыс. рублей;
- в 2018году – 2,8 тыс. рублей

1.2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установлено наличие неиспользуемого имущества балансовой стоимостью 186,3 тыс. рублей.

2. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

2.1 В нарушение п. 7 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2017 и 2018 годы утверждены с нарушением срока на 2 и 5 дней соответственно.

2.2 В нарушение п. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ план-графики на 2017 и 2018 годы утверждены по истечении 10 рабочих дней с даты доведения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

2.3 В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика по вышеуказанным договорам размещены в единой информационной сети с нарушением установленного срока более трех месяцев, то есть после заключения договоров.

2.4 В нарушение части 9 статьи 94 Закона 44-ФЗ отчеты об исполнении государственных (муниципальных) контрактов за 2018 г. в единой информационной системе не размещены.

3. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составление и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1 В нарушение пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, утвердившего, что положения СГС «Основные средства» применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2018 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года, в Учреждении не проведена актуализация учетной политики в 2018 году.

4. Иные нарушения.

4.1 В нарушение ст. 544 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата энергии произведена не за фактически принятое абонентом количество энергии в соответствии с данными учета энергии, вследствие чего допущено образование кредиторской и дебиторской задолженностей в сумме 364,0 тыс. рублей.

4.2 В нарушение п. 1 ст. 781 Гражданского кодекса Российской Федерации оплата за услуги, предоставленные ООО «Мир», ЧГМУП «Специализированное хозяйство по уборке города» произведены не в срок и образована кредиторская задолженность по оказанным услугам в сумме 246,9 тыс. рублей.

4.3 В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации заработная плата выплачивалась с нарушениями сроков выплаты:

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. в сумме 326,8 тыс. рублей;

- образована кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. в сумме 84,9 тыс. рублей.

4.4 В нарушение п. 6 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата НДФЛ произведена не в срок и за проверяемый период образована кредиторская задолженность в сумме 189,4 тыс. рублей:

- в 2017 г. – 94,0 тыс. рублей;

- в 2018г. – 95,4 тыс. рублей.

4.5 В нарушение ст.431 Налогового кодекса Российской Федерации исчисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды произведена не в срок и на 01.01. 2018г. образована кредиторская задолженность в сумме 241,6 тыс. рублей.

Предложения по результатам проверки:

1. Директору Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №4» города Черкесска:

- не допускать случаев нарушения ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части неэффективного расходования денежных средств и материальных ресурсов;

- производить оплату заработной платы, налогов, страховых выплат на оплату труда, оплату коммунальных услуг, оплату за товары, работы, услуги в сроки соответствующие действующему законодательству;

- проводить закупки с соблюдением норм Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- провести актуализацию учетной политики в Учреждении в соответствии с пп. 5, 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ и п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н.

2. Направить Отчет о результатах проверки Главе муниципального образования города Черкесска.

3. Направить Руководителю мэрии (мэру) муниципального образования города Черкесска информационное письмо о результатах проверки.

4. Направить Отчет о результатах проверки в Управление образования мэрии муниципального образования г. Черкесска.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия директору Муниципального казенного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №4» г.Черкесска.

Председатель



М.К. Бедраев